

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto IC CERTOSA DI PAVIA di CERTOSA DI PAVIA, l'anno 2020 il giorno 25, del mese di giugno, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di PAVIA.

La riunione si svolge presso (\*).

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	CORBELLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RICCARDO	SPADARO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il Conto Consuntivo risulta interessato da proroga giusta note MI n. 279 del 08.03.2020 nonché MI: n. 510 del 20.03.2020, n. 562 del 28.03.2020 e n. 16689 del 15.06.2020

Athena ha reso disponibile il nuovo Verbale ex D.I. 129/2018 il 29.05.2020.

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici; esaminati gli atti e, con i Revisori dei Conti, dalle rispettive residenze in Piacenza e Pavia ed in costante contatto telefonico e via mail e con intervento anche dell' Assistente Amministrativa con funzioni di DSGA Raffaella DE SIMONE.

Visto il calendario Lavori dei Revisori dei conti di cui alla mail del 04.06.2020.

Il Conto consuntivo, documento contabile dimostrativo della gestione finanziaria e dei risultati economici conseguiti dall' Istituzione scolastica nell' anno 2019, predisposto da DS (normativamente dev'essere DSGA) il 05.05.2020, inoltrato ai Revisori dei conti il 15.05.2020 2020 e poi integrato sino al 25.06.2020.

Il Programma annuale per l' esercizio finanziario 2019 approvato dal Consiglio d' istituto il 28 febbraio 2019 (da Relazione) presentava previsioni di Entrate e Spese per euro 197.208,44 è stato interessato da variazioni occorse entro il 30.11.2019, e per storni , anche il 31.12.2019.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2019 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

#### Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Coerenza nella compilazione del modello H*

#### Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
2. *Concordanza tra valore disponibili liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*

3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. Coerenza nella compilazione del modello K

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

#### Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti
2. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

#### Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	11	11	246		243	243	13	22,10

I dati sono così ricavati da Relazione a corredo (sentita la DSGA data 15.02.2019 - refuso - : è da intendersi 2020)

#### Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime			5	5	110			108	108	2	2	21,60
Seconde			6	6	127			129	129	4	-2	21,50
Terze			6	6	124			121	121	5	3	20,17
Quarte			6	6	136			136	136	8	0	22,67
Quinte			6	6	120			119	119	6	1	19,83
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29</b>	<b>29</b>	<b>617</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>613</b>	<b>613</b>	<b>25</b>	<b>4</b>	<b>21,14</b>
Prime			6	6	136			132	132	7	4	22,00
Seconde			4	4	76			78	78	1	-2	19,50
Terze			5	5	99			97	97	7	2	19,40
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>311</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>307</b>	<b>307</b>	<b>15</b>	<b>4</b>	<b>20,47</b>

I dati sono così ricavati da Relazione a corredo (sentita la DSGA data 15.02.2019 - refuso - : è da intendersi 2020)

### Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	85
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	20
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>142</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	21
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	4
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>39</b>

I dati sono così ricavati da Relazione a corredo (sentita la DSGA data 15.02.2019 - refuso - : è da intendersi 2020)

## Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2019 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 170.721,58		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 84.680,25	€ 84.680,25	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 30.619,77	€ 30.619,77	1,00
06-Contributi da privati	€ 60.582,81	€ 60.582,81	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 7.547,73	€ 7.547,73	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 100,01	€ 100,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 354.252,15</b>	<b>€ 183.530,57</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 183.530,57</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 297.060,25</b>	<b>€ 135.469,59</b>	<b>0,46</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 134.768,97	€ 65.088,33	0,49
A02-Funzionamento amministrativo	€ 33.365,59	€ 14.316,21	0,43
A03-Didattica	€ 77.616,56	€ 21.289,31	0,28
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 50.824,24	€ 34.775,74	0,69
A06-Attività' di orientamento	€ 484,89	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 41.934,92</b>	<b>€ 23.451,48</b>	<b>0,56</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.392,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 26.757,53	€ 19.201,48	0,72
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.250,00	€ 4.250,00	0,81
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.535,39	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 1.853,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 340.848,17	€ 158.921,07	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 13.403,98		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 24.609,50	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 183.530,57	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di € 24.609,50.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 47,00% di quelle programmate.

Z01 - DISPONIBILITÀ DA PROGRAMMARE per euro 13.403,98 come in relazione e in mod. H bis.

\*\*\*

I finanziamenti dello Stato rappresentano il 46,14 % delle Entrate accertate.

Le somme riscosse rispetto agli accertamenti totali sono pari al 92,18 %.

Le somme accertate rispetto alla programmazione definitiva sono pari al 51,81 %.

La somma impegnata per le spese è ripartita per il 85,26 % nello svolgimento delle attività e per il 14,76 % nella realizzazione dei progetti.

Dal mod H i finanziamenti Ministeriali riscossi sono stati pari al 100 % della spesa accertata.

\*\*\*

Il Fondo Economico per Minute spese ex art. 21 D. 129/28.08.2018 è fissato in per euro 1.435,90

Dal Registro delle Minute Spese (totale addebiti ed accrediti per euro 1.435,90) e dal Giornale di Cassa si rileva chiusura Minute spese per euro 1.435,90 giusta Reversale n. 204 del 19.11. 2019.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 36.562,79	€ 17.799,42	€ 18.763,37	€ 14.357,59	€ 8.679,87	€ 24.441,09

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 20.714,19	€ 20.714,19	€ 0,00	€ 22.734,50	€ 0,00	€ 22.734,50

Il dettaglio dei residui attivi e passivi è esposto negli specifici elenchi Mod. L che accompagnano il conto consuntivo in esame.

I RESIDUI pregressi attengono ai soli ATTIVI e derivano dall'esercizio 2018.

Risultano RADIAZIONI di RESIDUI ATTIVI per complessivi euro 8.679,87 (Delibera n. 23 - prot. 16329 del 18 12 2019).

Si ricorda la necessità di proseguire la verifica dello stato di esigibilità dei Residui per porre in essere i necessari adempimenti conseguenti.

Alla data del 23.06.2020, dal Giornale di cassa esibito, risultano incassati residui attivi per euro 6.517,51 e pagati residui passivi per euro 22.268,59.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 248.847,17. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 66.715,15	-€ 4.519,19	€ 62.195,96
Totale Disponibilità	€ 191.435,77	€ 17.949,94	€ 209.385,71
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 258.150,92	€ 13.430,75	€ 271.581,67
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 20.714,19	€ 2.020,31	€ 22.734,50
Consistenza Patrimoniale	€ 237.436,73	€ 11.410,44	€ 248.847,17
Totale Passivo	€ 258.150,92	€ 13.430,75	€ 271.581,67

DISPONIBILITA' LIQUIDE per complessivi euro 184.944,62 che, in assenza di c.c. postale, coincide con il saldo del c.c. bancario e Mod. 56 T.

\*\*\*

IMMOBILIZZAZIONI sono presenti:

IMPIANTI E MACCHINARI con:

consistenza iniziale di euro 1.181,24

variazioni complessive per euro meno 602,88 (quale somma algebrica dei movimenti intervenuti nell'anno

consistenza finale di euro 578,36.

ATTREZZATURE con:

consistenza iniziale di euro 54.527,19

variazioni complessive per euro meno 2.738,00 (quale somma algebrica dei movimenti intervenuti nell'anno)

consistenza finale di euro 51.789,19

ALTRI BENI - Libri - con

consistenza iniziale di euro 11.006,72

variazioni complessive per euro meno 1.178,31 (quale somma algebrica dei movimenti intervenuti nell'anno)

consistenza finale di euro 9.828,41

La Giacenza complessiva al 31.12. 2019 trova coincidenza con i Registri inventariali ma risulta difforme la ripartizione nelle diverse categorie come pure nel prospetto di raccordo fornito per tutte le categorie presenti (prima, terza e seconda): richiamasi indicazioni di cui Circ. MIUR n. 2919/11.05.2012 -modifica del Piano dei Conti per connessione categorie inventariale e conti di cui al mod. K-.

Si sono inoltre posti in relazione i nuovi beni per complessivi euro 12.435,06 con i pagamenti di cui mod. N Beni di INVESTIMENTI - Beni Mobili euro 4.695,01. Emerge differenza per euro 7.740,05 di cui è detto per euro 7.297,05 derivare da premi per partecipazione a concorsi e donazioni; il residuo importo di euro 443,00 è verosimilmente dovuto ad erronee imputazioni.

Si notano inoltre inventariazioni di beni con valori inferiori ai 200,00 euro: si richiama art. 31 ex D.I. 129/2018.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 154.872,98
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 17.799,42	€ 169.172,98	€ 186.972,40	
Pagamenti	€ 20.714,19	€ 136.186,57	€ 156.900,76	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 184.944,62
Residui Attivi	€ 10.083,50	€ 14.357,59		€ 24.441,09
Residui Passivi	€ 0,00	€ 22.734,50		€ 22.734,50
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 186.651,21

Il Fondo cassa al 31.12.2019 è concordante con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le scritture del libro giornale nonché con il Mod. 56 T (da sc fruttifero euro 12.580,34 ed euro 172.364,28 da sc infruttifero).

### Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

#### SPESE

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 2.422,88	€ 48.641,98	€ 2.809,51	€ 0,00	€ 10.273,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 940,50	€ 134.768,97	€ 65.088,33	48,30%
A02	€ 0,00	€ 2.510,15	€ 7.247,67	€ 2.186,82	€ 430,41	€ 1.941,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.365,59	€ 14.316,21	42,91%
A03	€ 321,48	€ 5.343,04	€ 8.104,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.365,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.155,00	€ 77.616,56	€ 21.289,31	27,43%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.023,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.752,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.824,24	€ 34.775,74	68,43%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 484,89	€ 0,00	0,00%
P01	€ 18.405,63	€ 5.045,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.934,92	€ 23.451,48	55,93%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 18.727,11	€ 15.321,92	€ 97.017,58	€ 4.996,33	€ 430,41	€ 15.332,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.095,50	€ 338.995,17	€ 158.921,07	47,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	11,79%	9,65%	61,05%	3,15%	0,28%	9,65%	0,00%	0,00%	4,47%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 47,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 55,29%.

I dati sono stati così comunicati da DSGA in coerenza con la modulistica.

\*\*\*\*\*

Per SPESE DI PERSONALE si sono posti in relazione i valori di cui Mod. M per complessivi euro 18.727,11 trovandoli coincidenti con i pagamenti di cui Mod. N - spese di personale -.

\*\*\*

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P03 PROGETTI PER CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI, con le considerazioni che seguono:

ENTRATE definitivamente programmate per euro 5.250,00 provenienti da privati, accertamenti e riscossioni per euro 4.250,00.

SPESE definitivamente programmate per euro 5.250,00 ed impegni e pagamenti per euro 4.250,00 e disponibilità finanziaria residua di euro 1.000,00

Vengono visionati i soli relativi documentati MANDATI (relazionati anche con Giornale di cassa e Registro Fatture) come di seguito:

n. 63 del 17.04.2019 di euro 2.125,00 a favore di English srl a socio unico per pagamento fattura del 02.04.2019 (si nota un'unica fattura in apposito Registro fatture: occorso il storno giusta reversale 112 del 23.05.2019 (parimenti visionata) t

n. 85 del 08.05.2019 di euro 2.125,00 a favore di English srl a socio unico per pagamento fattura del 02.04.2019.

\*\*\*

Non vi è stato utilizzo del Fondo di Riserva.

La relazione indica inoltre Dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori bilancio.

Risultano inoltre prodotte:

- Comunicazione di assenza di posizioni debitorie corredata da atto (con firma digitale) come pubblicato nel sito

PCC -riferimento ad Art. 7 comma 4-bis DL 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 prot. n.113913800000030 del 27.06.2019 con riferimento al 31.12.2018 e, con riferimento al 31.12.2019, Comunicazione prot. n. 113913800000031 del 26.01.2020

- prevista Attestazione relativa ai pagamenti per transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini (di cui al D. Lgs 231/2002 modificato dal D. Lgs 192/2012 e precisazioni di cui alla circ. MEF 27 del 24.11.2014) a firma digitale del 22.06.2020 congiunta DS DSGA , recante contenuto con esposizione delle casistiche presenti e delle strategie per evitarne il ripetersi.

## **Dichiarazione IRAP**

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini

Presentata Dichiarazione IRAP prot n. 19092623570456542\_000001 del 26.09.2019.

## **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini.

## **Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini

Per anno di reddito 2018: sono state prodotte:

- entro i previsti termini la DICHIARAZIONE per Sostituto di Imposta Mod. 770 (come anche verbalizzato il 17 12 2019);
- Certificazione Unica con prot n. 19032114225658601 del 21.03.2019.

## **Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture**

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Per memoria Risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola gli indicatori di tempestività dei pagamenti del I trimestre pari a più 6,82

del II trimestre pari a meno 8,76  
del III trimestre pari a meno 30,20  
del IV trimestre pari a meno 12,25  
Anno 2019 pari a meno 6,69.

Presenti di fatture con scadenze oltre i termini 30 giorni da data fattura (si ricorda che normativamente la scadenza deve essere a trenta giorni da accettazione fattura/collaudo merce. Il pervenuto Registro fatture indica opportunità di verifica (si richiama attenzione al III trimestre e a difformità esposte per indice annuo pubblicato)

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

**ATTENZIONE:**

**VERIFICATE LE RISULTANZE DEL CONTO CONSUNTIVO 2018 SI INDICA FITTIZIA LA SEGNALAZIONE DI SEGUITO:**

1. Squadratura tra Avanzo Amministrazione Programmazione Definitiva Modulo H e Avanzo Amministrazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente.

### **Conclusioni**

I Revisori dei Conti, tenuto conto di quanto sopra esposto, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2019 da parte del Consiglio di Istituto DELL' IC CERTOSA DI PAVIA.

Il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

La firma sul verbale sarà apposta in presenza, nella prima riunione utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:40, l'anno 2020 il giorno 25 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORBELLINI GIUSEPPINA

\_\_\_\_\_

SPADARO RICCARDO

\_\_\_\_\_